

## Agendapunt AB Veiligheidsregio Utrecht

<b>Datum vergadering</b>	06 juli 2020
<b>Agendapunt</b>	07 Jaarstukken 2019 en begroting 2021/geactualiseerde begroting 2020 AB20200706-07
<b>Portefeuillehouder DB</b>	De heer Naafs
<b>Directielid</b>	De heer Van 't Hoog
<b>Bijlagen</b>	A. Zienswijzen jaarstukken 2019 en begroting 2021/geactualiseerde begroting 2020 B. Definitieve jaarstukken VRU 2019 C. Accountantsverslag VRU 2019 D. Aanbiedingsbrief accountantsverslag VRU 2019 E. Controleverklaring bij jaarstukken VRU 2019 F. Begroting VRU 2021/geactualiseerde begroting VRU 2020

### Besluit

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Utrecht besluit:

1. kennis te nemen van de ingekomen zienswijzen van de gemeenteraden op de jaarstukken 2019;
2. kennis te nemen van de ingekomen zienswijzen van de gemeenteraden op de begroting 2021/ geactualiseerde begroting 2020;
3. kennis te nemen van het accountantsverslag 2019;
4. de jaarstukken 2019 vast te stellen;
5. de bestemming van het rekeningresultaat over 2019 zoals opgenomen in tabel 2 vast te stellen;
6. de bestemmingsreserve Meldkamer Midden-Nederland in te stellen;
7. de begroting 2021/geactualiseerde begroting 2020 vast te stellen.

### Toelichting

De financiën van veel gemeenten staan onder druk door onder andere de tekorten op het sociale domein. Ook de huidige coronacrisis leidt tot meer uitgaven en minder inkomsten voor de gemeenten. In de voorliggende stukken wordt daar nadrukkelijk rekening mee gehouden door:

- geen bijdrage te vragen voor nieuw beleid, maar in plaats daarvan structurele kosten voor nieuw beleid te dekken uit besparingen door steeds efficiënter te gaan werken en bestaand beleid te heroverwegen (nieuw voor oud);
- het positieve rekeningresultaat 2019 nagenoeg volledig in te zetten om een incidentele bijdrage voor de onvermijdelijke kosten voor het FLO-overgangsrecht in 2020 en 2021 te voorkomen;
- geen bijdrage te vragen voor de incidentele kosten voor organisatieontwikkeling door inzet van de ontwikkel- en egaliseringsreserve die wordt gevoed uit positieve resultaten van de VRU;
- schommelingen in de gemeentelijke bijdrage zoveel mogelijk te voorkomen door de inzet van egaliseringsreserves.

De hiervoor genoemde maatregelen zijn aanvullend op de structurele bezuinigingen die sinds de regionalisering in 2010 tot en met 2018 zijn doorgevoerd.

Gemeenten maken zich begrijpelijkerwijze ook zorgen over de financiële effecten van de herijking van het gemeentefonds per 2022. De effecten daarvan zullen eind 2020 bekend worden. Op advies van de bestuurlijke adviescommissie bedrijfsvoering en financiën wordt in dit verband gewezen op de koppeling tussen het (onderdeel Brandweer en Rampenbestrijding van het) gemeentefonds en de verdeelsleutel van de gemeentelijke bijdrage voor het basistakenpakket, zodat het netto-effect van de herijking van het gemeentefonds (voor wat betreft het onderdeel Brandweer en Rampenbestrijding) beperkt zal zijn.

### Zienswijzen gemeenteraden

Op 30 maart 2020 heeft het algemeen bestuur de voorlopige-jaarstukken 2019 en de ontwerp-begroting 2021/geactualiseerde begroting 2020 vastgesteld. Deze zijn vervolgens voor zienswijzen aangeboden aan de deelnemende

gemeenten. Gemeenten werden tot 15 juni 2020 in de gelegenheid gesteld om een eventuele zienswijze kenbaar te maken. In de onderstaande tabel zijn de zienswijzen samengevat.

**Tabel 1: Zienswijzen gemeenteraden**

Onderwerp zienswijzen	Steun/geen zienswijze	Verzoek om nadere actie/informatie	Gedeeltelijke steun / verzoek om aanpassing	Geen steun	Totaal aantal
Jaarstukken 2019 (inclusief resultaatbestemming)	26	0	0	0	26
Begroting 2021/geactualiseerde begroting 2020	22	4	0	0	26

Uit de ontvangen zienswijzen op de jaarstukken 2019 blijkt unanieme steun voor de inhoud jaarstukken en het voorstel voor bestemming van het resultaat. Ook uit de ontvangen zienswijzen op de ontwerpbegroting 2021 en de geactualiseerde begroting 2020 blijkt steun. Er zijn op deze stukken 4 verzoeken om nadere actie en/of het verstrekken van informatie ontvangen. Deze richten zich op de financiële situatie bij de gemeenten en de kosten die de coronacrisis met zich mee brengen. De gemeenten die deze verzoeken hebben ingediend hebben ook positief gereageerd ten aanzien van de stukken.

De ontvangen zienswijzen zijn overwegend instemmend van aard. Er zijn naar aanleiding van de zienswijzen zijn geen wezenlijke wijzigingen doorgevoerd in de jaarstukken en de begroting. De notitie met daarin alle zienswijzen is bijgevoegd (bijlage A).

#### *Advies van de BAC bedrijfsvoering en financiën*

De bestuurlijke adviescommissie bedrijfsvoering en financiën heeft in de vergadering van 11 juni jl. positief over de jaarstukken 2019 en de begroting 2021/geactualiseerde begroting 2020 geadviseerd. De inhoudelijke opmerkingen zijn verwerkt in de voorliggende stukken.

#### *Jaarstukken 2019*

##### **Accountantsverklaring en accountantsverslag 2019**

Bij de jaarstukken is de goedkeurende accountantsverklaring van Deloitte met betrekking tot de jaarrekening gevoegd. Het bijbehorende accountantsverslag is separaat toegevoegd. De meest relevante bevindingen van Deloitte zijn:

- de jaarverslaggeving voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften (BBV);
- er zijn geen rechtmatigheidsfouten geconstateerd;
- er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheden met invloed op de strekking van de controleverklaring;
- de bezoldigingen over 2019 van topfunctionarissen en de toezichthoudende topfunctionarissen zijn niet strijdig met de WNT en de jaarrekening van de VRU voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT;
- er zijn bij de uitvoering van de controles geen fraudes geconstateerd of signalen van fraudes gesignaleerd die een materiële impact op de jaarrekening kunnen hebben.

##### **Financieel resultaat 2019**

Het rekeningresultaat over 2019 bedraagt € 2,6 miljoen (circa 2,8% van de begroting). Dit positieve resultaat is vooral incidenteel van aard. Op pagina 9 en 10 van de jaarstukken 2019 (bijlage B) is een beknopte toelichting op het rekeningresultaat opgenomen.

##### **Bestemming resultaat 2019**

Conform de afspraak die in het AB van 10 februari 2020 is gemaakt bij de bespreking van de zienswijzen op de kadernota 2021, en later opnieuw bekrachtigd is tijdens de bespreking van de voorlopige jaarstukken in het AB van 30 maart 2020, wordt voorgesteld om het positieve rekeningresultaat in te zetten om de incidentele lasten voor het FLO-overgangsrecht in 2020 (€ 0,8 miljoen) en 2021 (€ 1,7 miljoen) te dekken. Het resterende deel (€ 0,1 miljoen) wordt, conform de op 8 juli 2019 vastgestelde spelregels, gestort in de ontwikkel- en egalisatiereserve. Het voorstel voor de besteding van deze middelen is opgenomen in de begroting (zie tabel 3 van deze oplegger). Hiermee wordt een incidentele stijging van de gemeentelijke bijdrage in deze jaren voorkomen van in totaal € 2,5 miljoen en is gehoor gegeven aan de oproep van verschillende gemeenten het rekeningresultaat in te zetten om de toename van de gemeentelijke bijdrage zoveel mogelijk te beperken.

**Tabel 2: Bestemming rekeningresultaat 2019**

<b>Resultaatbestemming</b>		<i>x € 1.000</i>
1.	Dotatie bestemmingsreserve FLO	2.472
2.	Dotatie ontwikkel- en egalisatiereserve	100
<b>Totaal</b>		<b>2.572</b>

**Personeel**

Voor het jaar 2019 is geen separaat sociaal jaarverslag opgesteld. In de jaarstukken is in hoofdstuk 12 Bedrijfsvoering een sociale paragraaf opgenomen met daarin een toelichting op de volgende personele onderwerpen: Wet Banenafpraak, diversiteit, verzuim, ontwikkeling aantal vrijwilligers en inhuur.

*Begroting 2021/geactualiseerde begroting 2020***Hoofdpijnen geactualiseerde begroting 2020**

In het eerste kwartaal van 2020 heeft de verspreiding van het coronavirus zich in Nederland gemanifesteerd. De veiligheidsregio's vervullen een centrale rol bij de coördinatie van crisisbeheersing. Net zoals alle andere overheidsorganisaties is in de jaarrekening 2019 een toelichting opgenomen op de nu bekende organisatorische en financiële consequenties voor de VRU. Naast directe inzet van VRU-medewerkers bij de crisisbeheersing wordt een bijdrage geleverd aan de landelijke voorzieningen (Landelijk Operationeel Team COVID-19) en het faciliteren van vergaderingen van het Veiligheidsberaad. Daarnaast zijn intern maatregelen getroffen om de continuïteit van de hulpverlening en crisisbeheersing te waarborgen. De omvang van de uiteindelijke financiële impact is op dit moment nog niet duidelijk, maar vooralsnog zien wij geen aanleiding om de financiële begroting bij te stellen. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen de noodzakelijke maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

De geactualiseerde begroting 2020 is gebaseerd op de begroting 2020 die op 8 juli 2019 door het algemeen bestuur is vastgesteld. In 2020 is geen verhoging van de bijdrage opgenomen voor bijstellingen van het bestaande beleid of nieuw beleid. Door de bijstelling van het financiële kader neemt de bijdrage voor het gemeentelijk basistakenpakket voor 2020 toe met bijna € 1,0 miljoen als gevolg van een structurele stijging van de lasten voor het FLO-overgangsrecht. De structurele stijging van deze lasten was al voorzien en opgenomen in de meerjarenraming voor 2022. Door landelijke besluitvorming zijn deze kosten naar voren geschoven in de tijd. Door de inzet van het positieve rekeningresultaat 2019 als dekking voor de incidentele lasten voor het FLO-overgangsrecht in 2020 wordt een aanvullende incidentele stijging van de gemeentelijke bijdrage van € 0,8 miljoen in 2020 voorkomen. Daarnaast is in de voorliggende begroting nog een aantal technische saldo-neutrale wijzigingen doorgevoerd, zonder effect op de hoogte van de gemeentelijke bijdrage.

**Bestemmingsreserve Meldkamer Midden-Nederland**

De vergoedingen voor project- en frictiekosten van het rijk (€ 0,5 miljoen) en de Politie (€ 1,4 miljoen) worden vooruit ontvangen door de VRU. Om deze vergoedingen in te kunnen zetten als dekking voor de project- en frictiekosten in de periode tot en met de ingebruikname van de Meldkamer Midden-Nederland in 2025, wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve in te stellen. De bestemmingsreserve wordt gevoed met de ontvangen vergoedingen. De onttrekkingen voor de project- en frictiekosten worden vervolgens jaarlijks verwerkt in de begroting. Het instellen van de reserve heeft geen effect op de gemeentelijke bijdrage en zorgt ervoor dat de project- en frictiekosten van de samenvoeging van de meldkamers binnen de begroting van de VRU kan worden gerealiseerd.

**Inzet middelen ontwikkel- en egalisatiereserve**

Tabel 2 toont in de geactualiseerde begroting 2020 opgenomen mutaties van de ontwikkel- en egalisatiereserve. Een deel van de onttrekkingen (€ 345K) betreft activiteiten uit 2019 die doorlopen in 2020. De incidentele middelen die daarvoor beschikbaar waren in 2019 worden conform de vastgestelde spelregels overgeheveld naar 2020 om deze activiteiten in 2020 te kunnen afronden. De onttrekking voor het project Harmonisatie arbeidsvoorwaarden was al in de begroting 2020 opgenomen voor een bedrag van € 103K. Het bedrag is bijgesteld op basis van de geactualiseerde projectbegroting waarin € 48K projectkosten zijn doorgeschoven van 2019 naar 2020. Per saldo wordt voor dit project dus niet meer onttrokken dan oorspronkelijk was begroot.

**Tabel 3: Mutaties ontwikkel- en egalisereserve 2020**

<i>Bedragen x € 1.000</i>	
<b>Ontwikkel- en egalisereserve</b>	<b>2020</b>
Stand per 31-12-2019	728
Toevoeging rekeningsresultaat 2019	100
<b>Verwacht saldo ontwikkel- en egalisereserve per 1-1-2020</b>	<b>828</b>
<u>Onttrekkingen voor doorlopende activiteiten 2019</u>	
Extra inkoopcapaciteit	-80
Migratie objectregistratie	-32
Digitalisering dossiers risicobeheersing	-80
Diverse huisvestingsprojecten	-153
<b>Subtotaal onttrekkingen voor doorlopende activiteiten 2019</b>	<b>-345</b>
<u>Onttrekkingen voor ontwikkelactiviteiten</u>	
Project harmonisering arbeidsvoorwaarden	-151
<b>Totaal onttrekkingen</b>	<b>-496</b>
<b>Resterend saldo na bovenstaande onttrekkingen</b>	<b>332</b>

Zie paragraaf 4.3.3 van de begroting voor een nadere toelichting op de bovenstaande mutaties.

### Hoofdpijnen van de begroting 2021

De begroting 2021 is gebaseerd op de (geactualiseerde) begroting 2020 en de mutaties die zijn opgenomen in de kadernota 2021. De ijkpuntcores van het Gemeentefonds voor het onderdeel Brandweer en Rampenbestrijding vormen voor de begroting 2021 en de geactualiseerde begroting 2020 de grondslag voor het relatieve aandeel van de gemeenten in de totale bijdrage voor het gemeentelijk basistakenpakket. Ook voor 2021 wordt geen aanvullende bijdrage gevraagd voor de bijstelling van bestaand beleid of nieuw beleid. De mutatie van de bijdrage bestaat uitsluitend uit de bijstelling van het financiële kader.

De bijdrage voor het gemeentelijk basistakenpakket 2021 is € 1,8 miljoen lager ten opzichte van de kadernota 2021. Dit komt door een positieve structurele bijstelling van de loon- en prijsaanpassing en de rijksbijdrage van samen € 0,1 miljoen en de inzet van het positieve rekeningresultaat 2019 om de incidentele stijging van de lasten voor het FLO-overgangsrecht van € 1,7 miljoen in 2021 te dekken.

Voor 2021 is de beschikbare weerstandscapaciteit lager dan de raming van de benodigde weerstandscapaciteit door de bijstelling van het risico met betrekking tot het landelijke onderwerp van de (on)gelijke behandeling van vrijwilligers (zoals reeds is vermeld in de kadernota 2021). Voor een inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar paragraaf 4.1 van de begroting. Doordat de geïnventariseerde risico's niet volledig door de weerstandscapaciteit worden afgedekt, resteert voor 2021 een financieel risico voor de gemeenten. De risico's worden nauwlettend gemonitord. Het algemeen bestuur en de gemeenten worden proactief geïnformeerd over relevante ontwikkelingen. Als daar aanleiding voor is worden eventuele financiële consequenties via een begrotingswijziging voorgelegd aan het algemeen bestuur en de gemeenten.

### Financiële consequenties

In paragraaf 2.4 van de begroting is een overzicht opgenomen van de financiële effecten van de verschillende ontwikkelingen op de bijdrage per gemeente voor het gemeentelijk basistakenpakket. Door de inzet van het positieve rekeningresultaat 2019 is een incidentele stijging van in totaal € 2,5 miljoen voorkomen, zodat de stijging van de gemeentelijke bijdrage voor 2020 en 2021 zoveel mogelijk is beperkt.

### Verdere behandeling

Na vaststelling door het algemeen bestuur worden de stukken aangeboden aan de provincie (financieel toezicht) en de deelnemende gemeenten.